



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม โทร ๐๔๓-๐๔๐-๐๙๗

ที่ ขก ๗๙๗๐๑/...-.....วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุญาตเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

เนื่องด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุญาตเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงานทราบ เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ก.น

(นางสาวกัญญาณี พิมพ์แน่น)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม.....

(ลงชื่อ)

[Signature]

(นายพิเชษฐ์ เห่งพักตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม.....

(ลงชื่อ)

ท.ร.ม

(นายทวี อรัญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ได้รับแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
อบต.ดงเมืองแอม อ.เขาสวนกวาง จ.ขอนแก่น เรียบร้อยแล้ว

ผู้รับ	วัน/เดือน/ปี
สำนักปลัด..... <i>Orasod</i>	<i>1 / ๓๐ / ๖๕</i>
กองคลัง..... <i>h</i>	<i>1 / ๓๐ / ๖๕</i>
กองช่าง..... <i>Am</i>	<i>1 / ๓๐ / ๖๕</i>
กองการศึกษา ฯ..... <i>Am</i>	<i>1 / ๓๐ / ๖๕</i>



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับการตรวจ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ ยอมรับและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์ โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับการตรวจให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการ การกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึง ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

สายการบังคับบัญชา

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการเงิน การบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด เกิดความคุ้มค่างบประมาณและมีการใช้ประโยชน์/มีการบริหารจัดการอย่างยั่งยืน

๒.๔ เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ ให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ดงเมืองแอมและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม เป็นผู้บริหารสูงสุด

๓.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อนายก องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

๓.๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลดงเมืองแอม

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ถูกจำกัดสิทธิ ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ของ หน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและจัดวางระบบ การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของหน่วยงานหรือกองทุนอื่นใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้าน การเงินได้

๔.๕ กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบ ภายในแจ้ง หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ใน รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวว่า “ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ” หรือ “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะ สรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้”

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ต้องหมั่นศึกษาหรือเข้ารับ การฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ ดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหาร ความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้วย

๕.๓ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม หลังจากวันที่ ดำเนินการตรวจสอบ

๕.๔ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๕ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างมีอิสระ โดยการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)

๖.๒ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการบำรุง ดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมทั้งประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเสี่ยงของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

๗. จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติ ปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๗.๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๗.๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๗.๓.๓ การปกปิดเป็นความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๗.๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นายทวี อรรถศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

๒๕ กันยายน ๒๕๖๔